

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(Н И У « Б е л Г У »)**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

**СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

**Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной формы обучения, группы 06001352
Пшеничных Даниила Алексеевича**

**Научный руководитель
к.э.н., доцент
Нефедова Е.А.**

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	
Нормативное регулирование составления бухгалтерского баланса организации	6
Теоретические аспекты содержания бухгалтерского баланса	10
ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОБИНСТОР»	
Характеристика организации	20
Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса	23
Организация учетной работы	29
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС – ОСНОВНАЯ ФОРМА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
Мероприятия, проводимые перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и анализ бухгалтерского баланса	32
Порядок заполнения актива и пассива бухгалтерского баланса	41
Совершенствование бухгалтерского учета организации	47
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	54
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	60

ВВЕДЕНИЕ

Баланс бухгалтерский - это табличный вариант отражения финансовых показателей организации на определенную дату. В самом широко распространенном в РФ виде баланс бухгалтерский состоит из двух равных по сумме частей, в одной из которых показано то, что имеет организация, в денежном выражении (актив баланса), а в другой - за счет каких источников это приобретено (пассив баланса). В основе данного равенства лежит отражение имущества и обязательств способом двойной записи на счетах бухучета.

Баланс бухгалтерский, составленный на определенную дату, позволяет оценивать текущее финансовое состояние организации, а сопоставление данных бухгалтерского баланса, составленного на разные даты, проследить изменение ее финансового состояния во времени. Бухгалтерский баланс является одним из основных документов, служащих источником данных для проведения экономического анализа деятельности предприятия.

Используемая для официальной отчетности в РФ форма бухгалтерского баланса представляет собой таблицу, разделенную на две части: актив и пассив баланса. Итоговые суммы актива и пассива баланса должны быть равны.

Актив баланса — это отражение того имущества и обязательств, которые находятся под контролем предприятия, используются в его финансово-хозяйственной деятельности и могут принести ему выгоду в будущем. Пассив баланса характеризует источники тех средств, за счет которых сформирован актив баланса, все это и предопределило актуальность выбранной темы.

Целью выпускной квалификационной работы является изучить порядок формирования показателей бухгалтерского баланса.

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты и нормативное регулирование состава структуры баланса в РФ.

- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой организации;

- проанализировать финансовое состояние;

- ознакомиться с учетной работой организации;

- рассмотреть состав и структуру бухгалтерского баланса

- предложить пути совершенствования бухгалтерского баланса в организации.

Объектом исследования является ООО «Робинстор» Орловской области.

Источниками для написания выпускной квалификационной работы явились нормативные акты, методические рекомендации, труды современных ученых-экономистов, годовые отчеты за 2015-2017 гг.

При написании выпускной квалификационной работы использовались следующие методы исследования: монографический, экономико-статистический, а также элементы метода бухгалтерского учета - отчетность, оценка, двойная запись и другие.

В первой главе рассмотрены теоретические основы назначения бухгалтерского баланса, проведен краткий экскурс в исторические начала понимания бухгалтерского баланса. Изучено нормативное регулирование, касающегося ведения бухгалтерского учета в целом и регулирующее составление бухгалтерского баланса.

Во второй главе дана краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Робинстор», рассчитаны показатели ликвидности и платежеспособности, а также финансового состояния; рассмотрена организация учетной работы.

В третьей главе представлены: мероприятия, проводимые перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и бухгалтерского баланса, в частности; рассмотрен порядок формирования показателей актива и пассива

бухгалтерского баланса; даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского баланса в организации.

Работа изложена на 59 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 8 таблиц, список литературы насчитывает 42 наименования, к работе приложено 7 документа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1.1 Нормативное регулирование составления бухгалтерского баланса организации

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений, оформленных в табличной и (или) текстовой форме (п. 1 ст. 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 1-4 приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

Кроме того, если организация подлежит обязательному аудиту, то в состав ее годовой бухгалтерской отчетности входит и аудиторское заключение, которое представляется вместе с годовой бухгалтерской отчетностью в орган государственной статистики по месту государственной регистрации (п. 2 ст. 18 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 2 Порядка, утвержденного приказом Росстата от 31.03.2014 № 220).

Однако, субъекты малого предпринимательства, некоммерческие организации, которые не поименованы в п. 5 ст. 6 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетности - бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, составленные по упрощенным формам, согласно приложению № 5 к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета состоит из

документов четырех уровней — законодательного, нормативного, методического, организационного).

К документам первого уровня относятся федеральные законы и иные законодательные акты (указы Президента РФ, постановления Правительства РФ), прямо или косвенно регулирующие постановку бухгалтерского учета в организации, а также представление бухгалтерской отчетности. Особое место здесь занимают федеральные законы № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3] и № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Важными документами первого уровня являются также ГК РФ, федеральные законы «Об акционерных обществах» (от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ), «Об обществах с ограниченной ответственностью» (от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ), «О некоммерческих организациях» (от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ) и др.

Второй уровень составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утверждаемые Минфином РФ. Они охватывают требования, относящиеся к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, условно в разрезе трех групп: общие вопросы раскрытия информации; активы и обязательства организации; финансовые результаты ее деятельности. Положения фиксируют минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности исходя из потребностей рыночной экономики и мировой практики [31, с.91].

В этих документах излагаются принципы и базовые правила бухгалтерского учета, обеспечивающие доступность и полезность финансовой информации; основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета; приведены возможные бухгалтерские приемы без раскрытия конкретного механизма применения их к определенному виду деятельности. К документам второго уровня приравнивается и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н) [4].

Состав бухгалтерской отчетности бюджетных организаций

определяется Министерством финансов Российской Федерации.

Для общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих, кроме выбывшего имущества, оборотов по реализации товаров (работ, услуг), устанавливается упрощенный состав годовой бухгалтерской отчетности в соответствии со ст. 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Отчетным годом для всех организаций является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Данные о хозяйственных операциях, проведенных до государственной регистрации организаций, включаются в их бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» установлены новые требования к формам бухгалтерской отчетности, которые вступили в силу, начиная с годовой отчетности за 2011 г. [16].

К документам третьего уровня относятся методические указания в виде инструкций, рекомендаций и разъяснений, предлагающие возможные варианты постановки бухгалтерского учета непосредственно в организации в зависимости от ее отраслевой принадлежности, масштабов и типов производств, видов деятельности на базе требований и правил, изложенных в документах первого и второго уровней системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Важнейшими документами третьего уровня являются

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, введенные в действие с 1 января 2001 г. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. [17].

Кроме Минфина РФ третий уровень документов должны формировать, как правило, в виде рекомендаций саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета.

Четвертый уровень системы занимают рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах (рабочий план счетов, система документооборота, порядок инвентаризации, способы ведения бухгалтерского учета по отдельным участкам учета, формирования внешней бухгалтерской отчетности и т. п.) [26, с.59].

В законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, подробно изложены вопросы нормативного регулирования бухгалтерского учета, участие в процессе разработки, утверждения и экспертизы национальных стандартов, разъяснений и других документов органов государственного и негосударственного регулирования[3].

При осуществлении деятельности за пределами Российской Федерации организация обязана обеспечить ведение бухгалтерского учета обособленного подразделения, осуществляющего деятельность за рубежом, по российским правилам бухгалтерского учета и правилам, установленным в стране нахождения подразделения (если иное не предусмотрено местными правилами).

Важным для организации бухгалтерской отчетности в РФ нормативно-правовым актом третьего (методического) уровня является положение по

бухгалтерскому учёту (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчётность организации». Данный нормативно-правовой акт разработан в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте». Положение устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и бюджетных организаций [3,4].

Рассмотрев нормативное регулирование формирования бухгалтерского баланса, можно сделать вывод, что учеными – экономистами и Правительством российской Федерации уделяется много внимания проблемам составления бухгалтерского баланса и годовой отчетности предприятия в целом.

1.2. Теоретические аспекты содержания бухгалтерского баланса

Баланс бухгалтерский - это табличный вариант отражения финансовых показателей организации на определенную дату. В самом широко распространенном в РФ виде баланс бухгалтерский состоит из двух равных по сумме частей, в одной из которых показано то, что имеет организация, в денежном выражении (актив баланса), а в другой - за счет каких источников это приобретено (пассив баланса). В основе данного равенства лежит отражение имущества и обязательств способом двойной записи на счетах бухучета.

Баланс бухгалтерский, составленный на определенную дату, позволяет оценивать текущее финансовое состояние организации, а сопоставление данных бухгалтерского баланса, составленного на разные даты, проследить изменение ее финансового состояния во времени. Бухгалтерский баланс является одним из основных документов, служащих источником данных для проведения экономического анализа деятельности предприятия.

Используемая для официальной отчетности в РФ форма бухгалтерского баланса представляет собой таблицу, разделенную на две части: актив и пассив баланса. Итоговые суммы актива и пассива баланса должны быть равны.

Актив баланса — это отражение того имущества и обязательств, которые находятся под контролем предприятия, используются в его финансово-хозяйственной деятельности и могут принести ему выгоду в будущем. Актив делят на 2 раздела:

- ✓ внеоборотные активы (в данном разделе отражено имущество, используемое организацией в течение длительного времени, стоимость которого, как правило, учитывают в финансовом результате по частям);
- ✓ оборотные активы, данные по наличию которых находятся в постоянной динамике, учет их стоимости в финансовом результате, как правило, осуществляется разово.

Пассив баланса характеризует источники тех средств, за счет которых сформирован актив баланса. Он состоит из трех разделов:

- ✓ капитал и резервы, где отражаются собственные средства организации (ее чистые активы);
- ✓ долгосрочные обязательства, которые характеризуют задолженность предприятия, существующую в течение длительного времени;
- ✓ краткосрочные обязательства, показывающие активно меняющуюся часть задолженности организации.

В экономике любого государства бухгалтерский баланс выполняет важные функции, в том числе:

- баланс организации знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, имущественным состоянием организации;
- по балансу определяют ликвидность и показатели платежеспособности организации;
- по балансу определяют конечный финансовый результат

деятельности организации в виде прироста собственного капитала за отчетный период;

- на показателях баланса строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств;

- данные баланса широко используются налоговыми органами, кредитными учреждениями и органами государственного управления для анализа деятельности организации и контроля за ней [30].

Многие организации имеют сложную структуру, а их подразделения ведут самостоятельный бухгалтерский учет и составляют самостоятельные балансы. Располагая балансами и отчетностью дочерних и зависимых организаций, руководители акционерного общества могут координировать деятельность всей группы взаимосвязанных организаций.

Каждый пользователь бухгалтерской (финансовой) отчетности с помощью модели баланса стремится решать свои задачи.

Кредиторов волнует платежеспособность организации, поэтому они склонны рассматривать баланс как категорию бухгалтерского учета, позволяющую на определенный момент времени представить в денежном измерении имущественное положение организации.

Покупателей и продавцов волнует вопрос, что выгоднее: продать предприятие в целом или же, ликвидировав его, распродать его имущество.

В этом случае составляется актуарный баланс, в котором имущество оценивается по цене возможной реализации и который представляет собой одну из разновидностей статического баланса [22].

Администрацию и собственников волнует движение капитала, который должен приносить прибыль, поэтому они рассматривают баланс как категорию бухгалтерского учета, позволяющую представить финансовый результат хозяйственной организации за отчетный период.

Для налоговых органов составляются налоговые декларации, которые

могут быть увязаны с балансом, например по налогу на имущество организации.

В практике российского учета преобладает статическая трактовка баланса. В балансе показывается состояние хозяйственных средств организации в денежной оценке на определенную дату. Эти средства классифицируются по составу, источникам формирования, размещению, юридической принадлежности и т.д. Следовательно, в основу построения бухгалтерского баланса положена классификация хозяйственных средств организации [27].

Бухгалтерский баланс - важнейший источник информации о финансовом положении организации за отчетный период. Он позволяет определить состав и структуру имущества организации, мобильность и оборачиваемость оборотных средств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, конечный финансовый результат (прибыль или убыток), составить прогноз банкротства. Основными требованиями, предъявляемыми к бухгалтерскому балансу, являются правдивость, реальность, единство, преемственность и ясность.

Функции баланса и общие требования к его составлению:

Первая функция баланса - экономико-правовая. Самостоятельный бухгалтерский баланс согласно статье 48 Гражданского кодекса РФ - один из признаков юридического лица. Таким образом, обеспечивается реализация одного из важных принципов бухгалтерского учета - имущественной обособленности хозяйствующего субъекта.

Вторая функция. Бухгалтерский баланс служит основным источником информации об имущественном состоянии организации.

Третья функция - информация о степени предпринимательского риска.

По данным баланса можно судить о том, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед третьими лицами (инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами др.) или ей

угрожают финансовые затруднения.

Четвертая функция - по бухгалтерскому балансу определяют финансовый результат работы организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период [25].

Годовая отчетность организаций составляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [16].

Формы бухгалтерской отчетности имеют рекомендательный характер. Это означает, что организация вправе внести в них изменения либо разработать собственные формы бухгалтерской отчетности с соблюдением требований, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [7].

При разработке и формировании форм бухгалтерской отчетности организации не вправе изменять принципы построения этих форм. Должны быть сохранены коды итоговых строк и коды строк разделов и групп статей баланса в том виде, в котором они приведены в образце.

Организации имеют право самостоятельно определять перечень показателей в формах бухгалтерской отчетности, исходя из отраслевой принадлежности, видов деятельности и размеров предприятия. Но это не должно противоречить общим требованиям, предъявляемым к бухгалтерской отчетности и другим условиям, влияющим на раскрытие достоверной и полной информации о финансовом состоянии предприятия.

При составлении баланса должны соблюдаться определенные требования:

1. Не допускается зачет между статьями актива и пассива, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

2. Амортизируемые виды имущества (нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности

отражаются в балансе по остаточной стоимости.

3. Активы и обязательства делятся в зависимости от сроков их обращения (погашения) на долгосрочные и краткосрочные.

4. Если какой-либо показатель необходимо вычесть, то его отражают в круглых скобках.

5. При формировании оценочных резервов (под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам) их суммы вычитаются из стоимости тех активов, в отношении которых были сформированы соответствующие резервы [33].

По данным баланса можно судить о том, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед третьими лицами (инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами др.) или ей угрожают финансовые затруднения.

Годовая бухгалтерская отчетность представляет собой источник основной информации о финансовом состоянии той или иной организации. Состав годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере бухгалтерского учета следующий: бухгалтерский баланс (форма 1) и отчет финансовых результатов (форма 2). Бухгалтерский баланс представляет собой основную форму годовой отчетности российских предприятий. Важность рассмотрения бухгалтерского баланса обоснована необходимостью формирования единой системы отчетности для всех отечественных предприятий.

По мнению Кузьминой Д.П., актуальность исследования бухгалтерского баланса, как основной формы годовой отчетности предприятия, связана с тем, что именно баланс отображает действительное положение дел предприятия, а также с его использованием для проведения оценки и анализа эффективности деятельности предприятия [30].

Годовой баланс является необходимым источником информации о предприятии для заинтересованных лиц. На основе данного документа

инвесторы могут составить комплексное представление об экономической устойчивости, платежеспособности и общей эффективности работы предприятия. Важным аспектом является также двойственный характер бухгалтерского баланса, который позволяет увязать все процессы на предприятии с двух сторон. С одной стороны он отражает действительное положение активов организации, а также осуществленные за год хозяйственные операции, влекущие за собой изменение структуры, объема или состава имущества. Другая сторона бухгалтерского баланса иллюстрирует основные операции, которые ведут к изменению состава источников формирования имущества организации. Эти стороны баланса позволяют подразделять данный документ на две части — активную и пассивную [30].

Активная часть отражает наличие имущества организации, а пассивная иллюстрирует источники его формирования. Актив и пассив баланса выражаются в денежной форме и являются оценкой одной и той же деятельности предприятия, поэтому они должны быть равны. Сумма всех статей актива и, соответственно, пассива представляют собой валюту баланса, которая является денежной оценкой всего имущества предприятия и, одновременно с этим, всех экономических процессов, происходящих на предприятии. Также при рассмотрении бухгалтерского баланса в качестве основного источника информации о предприятии, особое внимание необходимо уделить объекту учета и источникам формирования имущества предприятия. Под объектом учета необходимо понимать все имущество предприятия, изменение в котором отражают данные бухгалтерского баланса. Важной особенностью является денежная форма выражения стоимости имущества. В связи с этим при формировании годовой отчетности могут возникать проблемы с объективной ее оценкой. Основные сложности в этой области связаны с оценкой в денежном выражении нематериальных активов и результатов НИОКР, которые должны быть учтены [24].

Изучая источники формирования имущества, отражающиеся в бухгалтерском балансе, стоит отметить их деление на собственные и заемные. Заемные средства, в свою очередь, подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочные обязательства чаще всего возникают в текущем производственном процессе. Такие средства привлекаются для финансирования задолженности поставщикам, начисления и выплаты заработной платы и т. д. Основной причиной использования данного вида фиксирования деятельности является нехватка у организации собственных оборотных средств. Формы привлечения заемных средств могут быть различными, однако, чаще всего используются средства, полученные от кредитования в банках, и займы от других организаций [30].

Формирование долгосрочных обязательств обусловлено необходимостью больших капиталовложений при создании нового предприятия или проведении модернизации на уже существующем. Чаще всего долгосрочные заемные средства используются в капиталоемких предприятиях, где для входа в отрасль требуются значительные капиталовложения в основные фонды. Отчасти именно сложность контроля денежных потоков обусловила необходимость формирования единой системы годовой отчетности, которая позволит проводить анализ и диагностику финансово-хозяйственной деятельности, а также сравнивать различные организации. Одним из таких отчетов и является бухгалтерский баланс, который позволяет контролировать движение активов и источников их формирования с одной стороны, и с другой отражает увеличение или снижение числа обязательств и активов.

Важной особенностью бухгалтерского баланса является степень детализации данных в нем, которая дает возможность определения принадлежности имущества или источников его формирования. Это возможно благодаря использованию принципа двойной записи на счетах бухгалтерского баланса. Структура баланса представляет собой

сгруппированные разделы баланса, каждый из которых состоит из ряда похожих по экономическому содержанию статей.

Таблица 1.

**Ответственность организации и главного бухгалтера за нарушения в
бухгалтерском учете и отчетности организации**

Нарушение	Ответственность	Норма
Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения	- если в течение одного налогового периода - взыскание штрафа в размере 10 000 руб.; - если в течение более одного налогового периода - взыскание штрафа в размере 30 000 руб.; - если нарушение повлекло занижение налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов) - взыскание штрафа в размере 20 % от суммы неуплаченного налога (страховых взносов), но не менее 40 000 руб.	ст. 120 Налогового кодекса РФ
Грубое нарушение** требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности	- административная ответственность для должностных лиц организации в виде штрафа в размере от 5 000 руб. до 10 000 руб. - за повторное совершение правонарушения - наложение штрафа в размере от 10 000 руб. до 20 000 руб. или дисквалификация должностного лица на срок от 1 года до 2 лет	ст. 15.11 КоАП РФ
Непредставление организацией в налоговый орган в установленный срок годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	- наложение на организацию штрафа в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ; - наложение на должностных лиц организации административного штрафа в размере от 300 руб. до 500 руб.	подп. 5 п. 1 ст. 23, п. 1 ст. 126 НК РФ; ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ
непредставление или несвоевременное представление, представление в неполном объеме или в искаженном виде годовой бухгалтерской отчетности *** в орган государственной статистики по месту государственной регистрации	- предупреждение или - наложение административного штрафа на организацию в размере от 3 000 руб. до 5 000 руб., а на должностных лиц – от 300 руб. до 500 руб.	ст. 19.7 КоАП РФ

Форма бухгалтерского баланса утверждается Министерством финансов Российской Федерации. Так, на сегодняшний день в России применяется

общая форма и упрощенная форма бухгалтерского баланса [26].

В штатном расписании всех организаций имеется должность главного бухгалтера, он является специалистом, отвечающим за финансовую составляющую деятельности организации и его высокая компетентность является залогом успешной деятельности организации. Ошибки главного бухгалтера могут привести к серьезным проблемам не только в финансовой сфере, и в области трудового и гражданского права. Главный бухгалтер несет ответственность как за состояние бухгалтерского учета организации, так и за сдачу отчетности в органы статистики и налоговой инспекции.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОБИНСТОР»

2.1. Характеристика организации

Порядок организации и деятельности коммерческой организации определяется Уставом Общества с ограниченной ответственностью «РОБИНСТОР» (приложение 1). Место нахождения ООО «Робинстор»: 302040, РФ, Орловская область, г. Орел, ул. Ломоносова, д.6, кабинет 38.

ООО «Робинстор» является непубличным хозяйственным обществом, создано без ограничения срока его деятельности.

Целью деятельности ООО «Робинстор» является достижение максимальной экономической эффективности и прибыльности, наиболее полное качественное удовлетворение потребностей физических и юридических лиц в производимой Обществом продукции, выполняемых работах и услугах. Основными видами деятельности ООО «Робинстор» являются:

- деятельность в сфере розничной торговли;
- деятельность в сфере оптовой торговли;

- агентская деятельности.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

ООО «Робинстор» считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации. Оно имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «Робинстор» может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности ООО «Робинстор».

ООО «Робинстор» несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам государства и его органов, а также по обязательствам своих участников. Государство и его органы не несут ответственности по обязательствам ООО «Робинстор». Участники ООО «Робинстор» не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале Общества.

Участники, не полностью оплатившие доли, несут солидарную ответственность по обязательствам ООО «Робинстор» в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале ООО «Робинстор».

Организационно - экономические показатели ООО «Робинстор» представлены в таблице 2.2. Расчет произведен на основании годовой бухгалтерской отчетности ООО «Робинстор» (приложение 2,3)

Выручка от продажи товаров (работ и услуг) в период с 2015г. по 2017 г. растет, особенно к 2017 году, так если в 2016 году она составляла 4932 тыс.

руб., то в 2017 году составила уже 14417 тыс. руб., вместе выручкой растет и себестоимость проданных товаров (работ, услуг). Увеличивается прибыль от продажи и чистая прибыль в 2017 году на 13% и 24%, соответственно, это происходит вследствие с увеличением торгового оборота организации.

Среднегодовая стоимость основных средств имеет тенденцию к сокращению, если в 2016 году стоимость их оставила 60 тыс. руб., то к 2017 году 45,5 тыс. руб., это говорит об износе и ликвидации основных средств организации. растет фондоотдача с 86 в 2015 г. до 316,6 в 2017 году, что подтверждает эффективное использование основных средств, однако фондоемкость имеет тенденцию к снижению, что свидетельствует о том, что нужды в основных средствах нет.

Таблица 2.2.

Организационно – экономическая характеристика

ООО «Робинстор»

Наименование показателей	Годы			Отклонение			
	2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относит. (%)	
				2016 от 2015	2017 от 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
1. Выручка от продажи продукции (В), тыс. руб.	4752	4932	14417	180	-19349	103,79	292,32
2. Себестоимость проданной продукции (С), тыс. руб.	1003	2046	9846	1043	-11892	203,99	481,23
3. Прибыль (убыток) от продаж (ВП), тыс. руб.	320	332	4400	12	-4732	103,75	1325,30
4. Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.	170	181	4357	11	-4538	106,4%	2407,18
5. Среднегодовая стоимость основных средств (СО), тыс. руб.	55	60	45,5	5	-105,5	109,09	75,83

6.Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	107	201	194,5	94	-395,5	187,85	96,77
7.Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.;	1423	1622,5	1711	199,5	-3333,5	114,02	105,45
9.Среднесписочная численность работников (ССЧ), чел.	10	10	13	0	-23	100,00	130,00
10.Производительность труда (В/ССЧ), тыс. руб./чел	475,2	493,2	1109	18	-1602,2	103,79	224,86
11. Фондоотдача (В/СО), тыс. руб.	86,4	82,2	316,6	-4,2	-398,8	95,14	385,16
12. Фондоёмкость (СО/В), тыс. руб.	0,011	0,012	0,003	0,001	-0,015	109,09	25,0%
13. Рентабельность продукции (ВП/С), %	32,0	16,2	45,0	-15,8	-61,2	50,63	277,78
14. Чистая рентабельность продаж (ЧП/В), %	3,6	6,7	30,2	3,1	-36,9	186,11	450,75

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности за исследуемый период снижается в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 3,7%, , это говорит о том, что дебиторы производят расчеты.

Однако же, среднегодовая стоимость кредиторской задолженности имеет тенденцию к росту с 1423 тыс. руб., в 2015 году до 1711 тыс. руб. в 2017 году, что показывает не платежеспособность организации.

Уровень рентабельности и рентабельность продаж в ООО «Робинстор» растет с 3,6% в 2015 году до 30,2% в 20175 году, что является положительным моментом функционирования организации.

2.2. Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса

Финансовое состояние ООО «Робинстор» с позиции краткосрочной перспективы оценивается показателями ликвидности и платежеспособности, в наиболее общем виде характеризующими, может ли предприятие в срок и в полной мере произвести расчеты по краткосрочным обязательствам перед контрагентами.

Ликвидность организации - это возможность предприятия покрыть свои платежные обязательства за счет собственных средств (перевод активов в денежную наличность) и за счет привлечения заемных средств со стороны.

Ликвидность организации выступает в качестве внешнего проявления финансовой устойчивости, сущностью которой является обеспеченность оборотных активов долгосрочными источниками формирования. Большая или меньшая текущая ликвидность (неликвидность) обусловлена большей или меньшей степенью обеспеченности (необеспеченности) оборотных активов долгосрочными источниками.

Основным признаком ликвидности, служит формальное превышение (в стоимостной оценке) оборотных активов над краткосрочными пассивами. Чем больше это превышение, тем благоприятнее финансовое состояние предприятия с позиции ликвидности. Если величина оборотных активов недостаточно велика по сравнению с краткосрочными пассивами, текущее положение предприятия неустойчиво и вполне вероятно, что может возникнуть ситуация, когда на предприятии не будет в нужном количестве средств для расчетов по своим финансовым обязательствам.

Таблица 2.3.

Расчет коэффициентов ликвидности в ООО «Робинстор»

Показатель ликвидности	Годы			Отклонение	
	2015	2016	2017	2015г. от 2014г.	2017г. от 2016г.
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,97	1,85	2,12	0,61	0,27

2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,5	1,3	1,6	-0,2	0,4
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,4	1,2	1,5	-0,2	0,3
4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,49	0,46	0,56	-0,03	0,1

На последний день анализируемого периода (31.12.2016) коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2,12 при нормативном значении 1,2-1,7). За весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,27. В течение рассматриваемого периода коэффициент текущей ликвидности изменялся разнонаправленно; максимальное значение составило 2,12, минимальное – 1,85

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,6 в 2017 году. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. Коэффициент быстрой ликвидности укладывался в нормативное значение в течение всего периода.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,7). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос и составил в 2017 году 1,5.

Поскольку оба коэффициента по состоянию на 31.12.2016 оказались в рамках установленных для них норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух

коэффициентов. Значение коэффициента утраты платежеспособности (1,09) указывает на низкую вероятность значительного ухудшения показателей платежеспособности ООО «Робинстор».

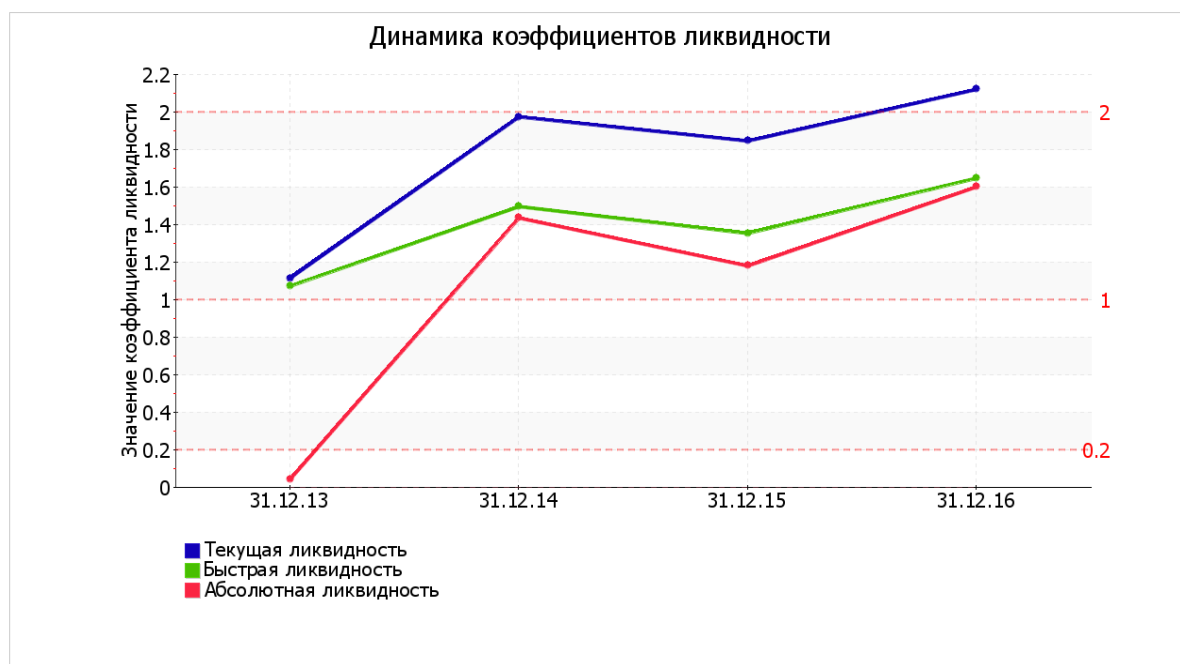


Рис 2.1. Динамика коэффициентов ликвидности в ООО «Робинстор»

Ликвидность баланса – это возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, другими словами – это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств. Ликвидность баланса зависит от степени соответствия величины имеющихся платежных средств величине краткосрочных обязательств.

Таблица 2.4

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по
сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недосток платеж. средств в тыс. руб.,
-------------------------------	---------------------------------------	------------------------------	-------------------	----------------------------	---------------------------------------	------------------------------	---

1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	2 572	+8,6 раза	\geq	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	1 606	-76,5	+966
A2. Быстрореализуемы е активы (краткосрочная деб. задолженность)	74	-98,9	\geq	П2. Среднесрочны е обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	–	+74
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	760	+163	\geq	П3. Долгосрочные обязательства	0	–	+760
A4. Труднореализуемы е активы (внеоборотные активы)	38	-91	\leq	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	1 838	+52,5	-1 800

Активы – это экономические ресурсы организации в форме имущественных ценностей и прав, предназначенных для использования в хозяйственной деятельности в целях получения прибыли. Наиболее важными для целей финансового управления являются следующие классификации активов: по формам функционирования, по характеру участия в производственном процессе и продолжительности периода оборота, по характеру обслуживания видов деятельности, по степени ликвидности и т.д. Для целей работы рассмотрим только по степени ликвидности.

Под ликвидностью какого-либо актива понимают его способность трансформироваться в денежные средства в ходе предусмотренного

производственно-технологического процесса, а степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена. Чем короче период, тем выше ликвидность данного вида активов. В таком понимании любые активы, которые можно обратить в деньги, являются ликвидными.

Из таблицы видно, что у ООО «Робинстор» имеется идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к ООО «Робинстор» взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

$$Z\text{-счет} = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4, \text{ где}$$

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Таблица 2.5.

Прогноз банкротства ООО «Робинстор» по модели Альтмана

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2016	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T_1	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,52	6,56	3,43

T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,53	3,26	1,73
T ₃	Отношение ЕВІТ к величине всех активов	0,09	6,72	0,61
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	1,14	1,05	1,2
Z-счет Альтмана:				6,97

Для ООО «Робинстор» значение Z-счета по состоянию на 31.12.2016 составило 6,97. Такое значение показателя свидетельствует о незначительной вероятности банкротства ООО «Робинстор».

Другая модель прогноза банкротства предложена британскими учеными Р. Таффлером и Г. Тишоу. Модель Таффлера была разработана по результатам тестирования модели Альтмана в более поздний период и включает четыре фактора:

$$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4, \text{ где}$$

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;

Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

Таблица 2.6.

Прогноз банкротства по модели Таффлера

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2016	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
X ₁	Прибыль от продаж / Краткосрочные обязательства	0,22	0,53	0,12

X ₂	Оборотные активы / Обязательства	2,12	0,13	0,28
X ₃	Краткосрочные обязательства / Активы	0,47	0,18	0,08
X ₄	Выручка / Активы	1,11	0,16	0,18
Итого Z-счет Таффлера:				0,66

В данном случае значение итогового коэффициента составило **0,66**, поэтому вероятность банкротства можно считать низкой.

2.3 Организация учетной работы

В соответствии с законом РФ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор ООО «Робинстор». Организация бухгалтерского учета в ООО «Робинстор» складывается из ряда элементов: системы документирования операций при помощи соответствующих форм первичного учета, документооборота в сочетании с графиком выполнения учетных работ, плана счетов, применяемой формы бухгалтерского учета организации хранения бухгалтерской документации и регистров.

Непосредственно бухгалтерским учетом в ООО «Робинстор» руководит главный бухгалтер. Он обеспечивает правильную постановку и достоверность учета и отчетности в организации и контролирует сохранность и правильное расходование денежных средств, а также материальных ценностей. Главный бухгалтер обязан совместно с руководителем подписывают все документы. С главным бухгалтером согласовывают назначение, увольнение и перемещение материально-ответственных лиц. Способы ведения бухгалтерского учета в ООО «Робинстор» устанавливают в учетной политике (приложение 4). Она формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем. Согласно Положения по бухгалтерскому учету

«Учетная политика организации», бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, являющейся структурным подразделением (службой) ООО «Робинстор», возглавляемой главным бухгалтером. В своей деятельности главный бухгалтер руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ», планом счетов бухгалтерского учета и другими нормативными актами, несет ответственность за соблюдением содержащихся в них методологических принципов бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер относится к категории руководителей.

На должность главного бухгалтера в ООО «Робинстор» назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое, финансово-экономическое) образование и стаж финансово-бухгалтерской (финансово-экономической) работы на руководящих должностях не менее 5 лет.

Назначение на должность главного бухгалтера и освобождение от нее производится директором предприятия. Главный бухгалтер ООО «Робинстор» начинает свою работу, ознакомившись с должностной инструкцией (приложение 5).

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется путём двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённым приказом Минфина РФ от 31.10.2001 г. № 94н.

В соответствии со статьей 6 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основе Плана счетов бухгалтерского учета разработан рабочий план счетов. (Приложение 6).

Для расчета единого налога в организации используют объект налогообложения в виде доходов на основании ст. 346.14 НК РФ. Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии «1С: Упрощенная система налогообложения» на основании статьи 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт

1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.

Бухгалтерский учет в ООО «Робинстор» ведется автоматизировано, *используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие», «1С: Бухгалтерия Упрощенная система налогообложения».*

Кроме того, «в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

С целью упорядочения документооборота в ООО «Робинстор» разрабатывается и утверждается его график — в виде таблицы (приложение 7). В нём отражаются сроки для составления, передачи, обработки и хранения документов, а также ответственные за это должностные лица. График прилагается к учетной политике, и утверждаться генеральным директором.

Архивная работа в ООО «Робинстор» отвечает требованиям. Под архив отведен отдельный кабинет, ключи от которого находятся у главного бухгалтера. Он оснащен специальными стеллажами и соответствует основным требованиям. Перечень и сроки хранения типовых документов утверждены в централизованном порядке.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС – ОСНОВНАЯ ФОРМА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Мероприятия, проводимые перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и анализ бухгалтерского баланса

Прежде чем, составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность в ООО «Робинстор» проводится инвентаризация на основании приказа генерального директора. Согласно учетной политике ООО «Робинстор», в целях выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета проводить инвентаризацию активов и обязательств в следующих случаях, в следующие сроки и в следующем объеме перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Дата начала инвентаризации – не ранее, чем 20.12 числа месяца отчетного года. Дата окончания инвентаризации – не позднее, чем 30.12 числа месяца года, следующего за отчетным. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства ООО «Робинстор», а также находящиеся в организации активы иных лиц. Инвентаризацию проводить в порядке, предусмотренном Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни - непрерывный процесс, осуществляемый руководством и сотрудниками ООО «Робинстор», направленный на получение достаточной уверенности в том, что организация обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов, а также соблюдение применимого законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни.

Процедуры внутреннего контроля, применяемые на ООО «Робинстор»:

- ✓ документальное оформление (осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок;
- ✓ включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);

✓ контроль взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (например, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);

✓ контроль взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (например, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);

✓ процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

Распределение полномочий и функций по организации и осуществлению внутреннего контроля: генеральный директор ООО «Робинстор» отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом; главный бухгалтер отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внутренний контроль осуществляется в следующих формах: текущий - осуществляется в процессе совершения фактов хозяйственной жизни для оперативного устранения недостатков. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе всеми работниками предприятия.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности - процесс, осуществляемый работниками бухгалтерии и внутренним аудитором, направленный на получение достаточной уверенности в том, что организация обеспечивает достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соблюдение применимого законодательства при ведении бухгалтерского учета.

Риски искажения учетных и отчетных данных оцениваются исходя из следующих допущений: возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности предприятия.

Таблица 3.7.

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя						Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	2014	2015	2016	2017	на начало периода (2014)	на конец периода (2017)		
Актив								
1. Внеоборотные активы	421	67	53	38	5,2	1,1	-383	-91
в том числе: основные средства	421	67	53	38	5,2	1,1	-383	-91
2. Оборотные, всего	7 620	2 821	3 352	3 406	94,8	98,9	-4 214	-55,3
в том числе: запасы	289	683	819	759	3,6	22	+470	+162,6
дебиторская задолженность	7 033	87	315	74	87,5	2,1	-6 959	-98,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	298	2 051	2 143	2 572	3,7	74,7	+2 274	+8,6 раза
Валюта баланса	8 041	2 888	3 405	3 444	100	100	-4 597	-57,2
Пассив								
1. Собственный капитал	1 205	1 459	1 589	1 838	15	53,4	+633	+52,5
в том числе:								
Нераспределен-ная прибыль (непокрытый убыток)	1 205	1 459	1 589	1 838	15	53,4	+633	+52,5
2. Краткосрочные обязательства*, всего	6 836	1 429	1 816	1 606	85	46,6	-5 230	-76,5
Валюта баланса	8 041	2 888	3 405	3 444	100	100	-4 597	-57,2

Структура активов ООО «Робинстор» на последний день анализируемого периода (31.12.2017) характеризуется большой долей (98,9%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 4597 тыс. руб. (на 57,2%). Несмотря на значительное уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 52,5%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рис 3.2 Структура активов в разрезе основных групп ООО «Робинстор».

Снижение величины активов ООО «Робинстор» связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 6959 тыс. руб. (94,8%)
- основные средства – 383 тыс. руб. (5,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке «кредиторская задолженность» (-5230 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить «денежные средства и денежные эквиваленты» в активе и «нераспределенная

прибыль (непокрытый убыток)» в пассиве (+2274 тыс. руб. и +633 тыс. руб. соответственно).

В течение анализируемого периода наблюдался значительный рост собственного капитала с 1205,0 тыс. руб. до 1838,0 тыс. руб. (+633 тыс. руб.).

Таблица 3.8.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя						Изменение	
	в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	2014	2015	2016	2017	на начало периода 2014	на конец периода 2017		
1. Чистые активы	1 205	1 459	1 589	1 838	15	53,4	+633	+52,5
2. Уставный капитал	10	10	10	10	0,1	0,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 195	1 449	1 579	1 828	14,9	53,1	+633	+53

Чистые активы ООО «Робинстор» по состоянию на 31.12.2017 намного (в 183,8 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 52,5% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



Рис 3.3. Изменение чистых активов и уставного капитала ООО «Робинстор»

Изменений уставного капитала в течение проанализированного периода не отмечено.

Чтобы определить финансовый результат деятельности ООО «Робинстор», нужно закрыть отчетный период. В бухучете отчетным периодом признается месяц (п. 48 ПБУ 4/99). Все счета, связанные с отображением затрат на производство, выручкой (доходами), и формированием финансового результата для составления бухгалтерского баланса ООО «Робинстор», условно могут быть разделены на три группы:

1. Счета, которые в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению", не имеют остатка на конец месяца – 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы».

2. Счета, которые, в большинстве случаев имеют остаток – незавершенное производство, но могут быть и полностью закрыты (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

3. Счета, которые в целом остатка на конец месяца не имеют, но имеют остаток по каждому субсчету – 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание затрат по счетам расходов.

Списание затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы». Порядок закрытия счета 26 зависит от выбранной учетной политики, а точнее – метода формирования себестоимости продукции. Себестоимость может формироваться:

- 1) по полной производственной себестоимости;
- 2) по сокращенной производственной себестоимости.

При выборе учетной политики «по полной производственной себестоимости» затраты ежемесячно могут быть списаны проводками:

Дебет 20 «Основное производство» • Кредит 26 «Общехозяйственные расходы»;

Дебет 23 «Вспомогательные производства» • Кредит 26 «Общехозяйственные расходы»;

Дебет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» • Кредит 26 «Общехозяйственные расходы».

При выборе учетной политики «по сокращенной производственной себестоимости» общехозяйственные расходы можно в полном объеме отнести на себестоимость:

Д 90.2 «Себестоимость продаж» • Кредит 26.

Списание затрат по счету 25 «Общепроизводственные расходы»

Счет 25 закрывается ежемесячно путем списания суммы затрат со счета следующими проводками:

Дебет 20 «Основное производство» • Кредит 25 «Общепроизводственные расходы»;

Дебет 23 «Вспомогательные производства» • Кредит 25 «Общепроизводственные расходы»;

Дебет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» • Кредит 25 «Общепроизводственные расходы».

Списание затрат со счета 44 «Расходы на продажу»

Списание затрат со счета 44 «Расходы на продажу» происходит ежемесячно полностью или частично проводкой:

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж» • Кредит 44 «Расходы на продажу» – списаны расходы на продажу.

Закрытие счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». По итогам месяца счета 20,23,29 могут быть закрыты проводками:

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж» • Кредит 20 «Основное производство»;

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж» • Кредит 23 «Вспомогательное производство»;

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж» • Кредит 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Полностью закрывать эти счета (не оставляя на остатке счетов незавершенное производство) могут организации сферы услуг.

Закрытие счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

По окончании каждого месяца организации определяют финансовый результат от осуществляемой деятельности (прибыль или убыток). Финансовый результат деятельности организации определяется так:

Сумма выручки организации (Оборот по Кредиту счета 90.1) минус Себестоимость продаж (суммы оборотов по счетам 90.2, 90.3, 90.4, 90.5).

Если разница между Выручкой (за минусом НДС и др. аналогичных платежей) и Себестоимостью положительная, то организация получила прибыль в отчетном месяце. Сумма прибыли отражается проводкой:

Дебет 90.9 • Кредит 99 – отражена прибыль по итогам месяца.

Если разница – отрицательная, то организация получила убыток. Сумма убытка отражается проводкой:

Дебет 99 • Кредит 90.9 – отражен убыток по итогам месяца.

Таким образом, субсчета счета 90 «Продажи» имеют остаток на конец каждого отчетного месяца, но сам счет 90 сальдо на конец месяца иметь не должен. По итогам года все субсчета счета 90, которые имеют остаток, должны быть закрыты. Закрытие субсчетов осуществляется следующими проводками:

Д 90.1 • К 90.9 – закрытие счета 90.1 «Выручка» по итогам года.

Д 90.9 • К 90.2 – закрытие счета 90.2 «Себестоимость продаж» по итогам года.

Д 90.9 • К 90.3 – закрытие счета 90.3 «Налог на добавленную стоимость» по итогам года.

Д 90.9 • К 90.4 – закрытие счета 90.4 «Акцизы» по итогам года.

Д 90.9 • К 90.5 – закрытие счета 90.5 «Экспортные пошлины» по итогам года.

Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» По окончании каждого месяца организации определяют финансовый результат по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Сальдо прочих доходов и расходов – это разница между оборотом по Кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» и оборотом по Дебету счета 91.2 «Прочие расходы». Если остаток по счету кредитовый – организация получила прибыль, дебетовый – убыток.

Финансовый результат по прочим доходам и расходам в ООО «Робинстор» отражают следующими проводками:

Дебет 91.9 • Кредит 99 - отражена прибыль от прочих видов деятельности;

Дебет 99 • Кредит 91.9 - отражен убыток от прочих видов деятельности; По итогам года все субсчета счета 91 закрываются проводками:

Дебет 91.1 • Кредит 91.9 - закрыт субсчет 91.1 по окончании года.

Дебет 91.9 • Кредит 91.2 - закрыт субсчет 91.2 по окончании года.

Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» по итогам года.

В конце года, 31 декабря, счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Если по итогам года организация получила прибыль, то формируется проводка:

Дебет 99 • Кредит 84 - отражена чистая прибыль отчетного года.

если убыток, то проводка:

Дебет 84 • Кредит 99 - отражен непокрытый убыток отчетного года.

3.2. Порядок заполнения актива и пассива бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс – это отображение деятельности и финансового состояния организации, а также определение источников, послуживших для получения доходов. Посредством выведения итогов баланса, предприятие обозначает свою материально-экономическую ситуацию на дату формирования отчетности.

ООО «Робинстор» организация, которая является представителем малого бизнеса, то есть отчетность по бухгалтерским данным сокращена.

Все сроки сдачи бухгалтерской документации для любой формы хозяйствования регламентированы НК РФ и Законом №402 ФЗ.

Сроки сдачи отчетной документации в 2018 году будут соответствовать срокам прошлых лет, за исключением отказа от использования стандартной схемы сдачи бухгалтерского баланса для:

- ИП и лиц с частной практикой;
- Иностраных дочерних предприятий, а также их представительств и образований.

Для всех без исключения юридических лиц необходимо предоставить бухгалтерскую отчетность в течение 3 месяцев со дня окончания предыдущего периода, то есть с 1 января нового года в местные органы ФНС и статистики. Изменить данный период могут только федеральные власти.

Данные в отчетность вносятся на последнее число декабря за отчетный год и два предшествующих. Сведения за последние 2 года можно изъять из

ранее сданных балансов. При заполнении применяется округление до тысяч или миллионов рублей. Если нужно показать значение с минусом, то сумму заключают в круглые скобки.

Титульная страница бланка содержит следующие данные:

- Дата составления бухгалтерской отчетности;
- Реквизиты и название предприятия;
- Вид деятельности;
- В поле «Дата утверждения» нужно отобразить дату рассмотрения документа;
- Часть отчетности с размещенной таблицей содержит 5 разделов, для которых все сведения черпаются из оборотно-сальдовых ведомостей;
- В 2-х первых разделах указываются все средства по виду и составу, и имеют название активы;
- В последних 3-х указываются источники для получения активов – пассивы.

Любая составляющая строка табличной части именуется статьей баланса, в правых вертикальных графах отображаются коды показателей и их суммы на начало-конец отчетного периода.

Все числовые значения формируются в тысячах или миллионах без десятичных обозначений.

Статьи баланса, не задействованные в истекшем периоде, учету не подлежат и отмечаются прочерками.

Последние строки в отделениях по активам и пассивам предназначены для выведения итогов, при этом суммы в активах и пассивах должны получиться идентичными.

Данные о материальных ценностях на забалансовых счетах предприятия должны указываться отдельной строкой.

К таким ценностям может относиться:

- Недвижимость, арендованная или полученная в лизинг;

- Материальные и нематериальные ценности, принятые на хранение или для временной эксплуатации.

По окончании заполнения бланка бухгалтерской отчетности требуется поставить подпись руководителя или уполномоченного представителя и главного бухгалтера или лица, уполномоченного на подачу отчетности в органы.

Рассмотрим содержание и структуру бухгалтерского баланса ООО «Робинстор»

Активы – это все имущество, находящееся в собственности фирмы, они делятся на:

- Внеоборотные – находящиеся в использовании фирмы длительное время, более 12 месяцев. к ним имеют отношение – нематериальные и основные средства, долговременные вклады, строительство без законных оснований, материальные ценности, отложенные налоговые активы;

- Оборотные – это средства, задействованные в производстве, используются менее 12 месяцев и впоследствии переведутся в денежный эквивалент. К ним относятся – финансы компании, дебиторская задолженность короткого и длительного периода выплаты, кратковременные инвестиции, НДС на приобретенные материальные ценности.

В бухгалтерском балансе ООО «Робинстор», составляемом по форме 1, каждая статья данного раздела формируется согласно таким сведениям:

По статье «Нематериальные активы» указывается остаточная стоимость НМА, соответствующая разнице остатков по счетам бухучета 04 и 05. При этом для счета 04 не учитываются данные, попадающие в строку «Результаты исследований и разработок», а для счета 05 — цифры, относящиеся к нематериальным поисковым активам. В ООО «Робинстор» нематериальных активов нет.

Статья «Результаты исследований и разработок» заполняется при наличии данных о затратах на НИОКР на счете 04.

Для статьи «Основные средства» суммируются данные по остаточной стоимости ОС (разница остатков по счетам бухучета 01 и 02, при этом по счету 02 не учитываются данные, относящиеся к материальным поисковым активам и доходным вложениям в материальности) и затратам на капитальные вложения (счет 08, за исключением цифр, попавших в строки статей «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы»). В ООО «Робинстор» сумма по строке основные средства в 2015 году – 67 тыс. руб., 2016 году – 53 тыс. руб., а в 2017 году – 38 тыс. руб.

Статью «Финансовые вложения» во внеоборотных активах заполняют при наличии сумм со сроком погашения более 12 месяцев на счетах 55 (депозиты), 58 (финансовые вложения), 73 (займы работникам). Сальдо по счету 58 уменьшается на сумму созданного резерва (счет 59), относящегося к долгосрочным вложениям. В ООО «Робинстор» финансовых вложений нет.

По статье «Отложенные налоговые активы» организации, применяющие ПБУ 18/02, указывают остаток по счету 09.

Когда используют строку статьи «Прочие внеоборотные активы» - это в балансе отражают активы, либо не попавшие в вышеперечисленные строки, либо те, которые организация считает нужным выделить.

В разделе II «Оборотные активы» по статье «Запасы» формируется как сумма остатков по счетам 10, 11 (за вычетом резерва, учтенного на счете 14), 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41 (за вычетом счета 42, если учет товаров ведется с наценкой), 43, 44, 45, 46, 97. В ООО «Робинстор» запасы на 2015 год равны 683 тыс. руб., в 2016 году - 819 тыс. руб., а в 2017 году – 759 тыс. руб.

По статье «НДС по приобретенным ценностям» отражается сальдо по счету 19. Расчеты по НДС в ООО «Робинстор» нет.

Для получения данных, указываемых по статье «Дебиторская задолженность», суммируются дебетовые остатки по счетам 60, 62 (оба счета за вычетом резервов, сформированных на счете 63), 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73 (за вычетом данных, учтенных по статье «Финансовые вложения»), 75, 76. В

ООО «Робинстор» сумма дебиторской задолженности в 2015 году равна 87 тыс. руб. в 2016 году – 315 тыс. руб., а в 2017 году – 74 тыс. руб.

Данные для статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» получаются сложением остатков по счетам 50, 51, 52, 55 (за исключением депозитов), 57.

В ООО «Робинстор» сумма денежных средств в 2015 году равна 2051 тыс. руб., в 2016 году – 2143 тыс. руб., а в 2017 году, 2573 тыс. руб.

В строку статьи «Прочие оборотные активы» попадают активы, либо по каким-то причинам не отраженные в вышеперечисленных строках, либо те, которые организация считает нужным выделить. Например, это может быть безнадежная задолженность контрагента или стоимость похищенного имущества, в отношении которого еще не закончены следственные действия. Отражение подобных данных по этой строке с соответствующим уменьшением цифр по тем статьям, в которых они могли бы отражаться, если бы не было решения организации об их выделении, потребует примечаний как к статье «Прочие оборотные активы», так и ко второй статье, которой коснется такая операция.

После того как заполняют все статьи актива баланса в ООО «Робинстор» подсчитывают итог – валюту баланса. Так, в 2015 году баланс составил 2888 тыс. руб., в 2016 году – 3405 тыс. руб., а в 2017 году – 3444 тыс. руб.

Далее переходим к заполнению пассива бухгалтерского баланса ООО «Робинстор».

Данные для статьи «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» берутся как сальдо по счету 80. В ООО «Робинстор» уставного капитала нет.

Цифры статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров» соответствуют остаткам по счету 81.

Данные по статье «Добавочный капитал (без переоценки)» формируют как остатки на счете 83 за вычетом данных по переоценке ОС и НМА. В ООО «Робинстор» добавочного капитала нет.

По статье «Резервный капитал» показывается сальдо по счету 82. В ООО «Робинстор» резервного капитала нет.

Значение, отражаемое по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в годовом бухгалтерском балансе представляет собой сальдо по счету 84. Для промежуточной отчетности (до реформации баланса, осуществляемой в конце года) эта цифра складывается из двух остатков: по счету 84 (финансовый результат предшествующих лет) и 99 (финансовый результат текущего периода отчетного года). Статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — единственная статья бухгалтерского баланса, которая может иметь отрицательное значение. При этом важно, чтобы у организации, имеющей убыток, итог раздела «Капитал и резервы» (чистые активы) не оказался меньше величины уставного капитала. Если это обстоятельство будет иметь место в течение двух финансовых лет подряд, то организация либо должна уменьшить свой уставный капитал до соответствующей цифры (а это не всегда возможно, т. к. уставный капитал не может быть меньше минимального значения, установленного действующим законодательством), либо она подлежит ликвидации.

В ООО «Робинстор» сумма нераспределенной прибыли в 2015 году равна 1450 тыс. руб., в 2016 году – 1589 тыс. руб., а в 2017 году – 1838 тыс. руб.

Долгосрочных обязательств в ООО «Робинстор» нет.

Краткосрочные обязательства в бухгалтерском балансе ООО «Робинстор» представлены одной суммой, которая в 2015 году равна 1429 тыс. руб., в 2016 году – 1816 тыс. руб., а в 2017 году – 1606 тыс. руб.

После того, как заполнят все строки пассива бухгалтерского баланса ООО «Робинстор» подсчитывают валюту баланса, которая в сумме составляет такую же сумму, как и в активе баланса. В организации баланс сошелся значит все составлено верно.

3.3. Совершенствование бухгалтерского учета организации

Формирование бухгалтерской отчетности, как и финансовый учет в нашей стране подвержены в современных условиях все большим изменениям, которые связаны с приспособлением к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета. Смена качественных характеристик бухгалтерской отчетности предопределена тем, что переход на учет по международным стандартам предусматривает изменения концептуального характера, связанные с переосмыслением целей формирования бухгалтерской отчетности [33, с. 232].

В современных условиях перспективными тенденциями развития отчетности можно назвать следующие:

- курс на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) как результативный и многофункциональный механизм создания финансовой отчетности, который помогает эффективно сотрудничать с зарубежными партнерами и способствует эффективному менеджменту;
- представление интегрированной отчетности, которая содержит данные о значительной результативности трудовых и материальных ресурсов. Она нацелена на осведомление пользователей отчетности о степени социальной ответственности ее владельцев и менеджеров;
- предоставление данных о ресурсах, способствующих реализации стратегии организации через анализ среды, который является исходным этапом управления [19, с.182].
- предоставление данных нефинансового характера о ресурсах организации, которые невозможно оценить количественно (социальные и человеческие ресурсы);
- предоставление актуальных и прогнозных данных для принятия управленческих решений.

МСФО способствует взаимной сопоставимости организаций различных государств. Основным отличием МСФО от традиционного учета можно назвать идеологию того, что бухгалтерский учет определен для управления финансовыми вложениями и денежными потоками инвестора (владельца или кредитора). Особенности, которые предопределили использование МСФО: приоритетное значение баланса; отказ от управления активами в пользу учета ресурсов; уход от исторической стоимости [23, с.54].

Формирование отчетности согласно международным стандартам на сегодняшний день более актуально, нежели составление отчётности по РСБУ. В настоящее время в России сформировано и внедрено двадцать четыре национальных стандарта учета и отчетности, не противоречащих принципам МСФО.

Принято считать, что нормативно–правовая основа бухгалтерского учета в части соответствия МСФО уже сформирована, приближение РСБУ к международным стандартам по основным направлениям достигнуто. Имеет место ряд факторов, затрудняющих переход на МСФО.

План перехода российских компаний на МСФО неоднозначно оценивается финансовыми руководителями и экспертами. Одни считают, что такой шаг принесет пользу российской экономике, другие же видят в этом лишь увеличение объема работы и материальных затрат. Опыт российских предприятий, уже работающих по МСФО, а также европейский подход к внедрению МСФО позволяют достаточно объективно оценить существование проблем и перспектив данного процесса.

Перед российскими стандартами отчетности стоят следующие задачи: повышение качества данных, представляемых в отчетности; развитие сферы применения международных стандартов; рост контроля качества финансовой и бухгалтерской отчетности; совершенствование знаний и навыков специалистов [24 с.269].

В рамках совершенствования формирования бухгалтерской отчетности в ООО «Робинстор» следует обратить внимание на проблемы и задачи автоматизации учета. Они перечислены далее.

1. Приведение в порядок и создание оптимальной системы ведения бухгалтерского учета. Под этим мы понимаем, прежде всего, сокращение времени на обработку первичных данных, формирование необходимых отчетов, справок, выписок, минимизацию пользовательских действий для получения конечного результата. Именно минимизацию времени на ведение бухгалтерского учета – главного ограниченного ресурса – считаем ключевым.

2. Формирование оптимального объема информации в системе бухгалтерского учета. В рыночной экономике существует необходимость формирования как публичной финансовой (бухгалтерской) отчетности, адресованной внешним пользователям, так и его управленческой отчетности, используемой менеджерами предприятия для решения по управлению бизнесом. Элементы системы бухгалтерского учета предприятия, служащие целям подготовки финансовой отчетности образуют подсистему финансового учета. Соответственно подготовку управленческой отчетности обеспечивает подсистема управленческого учета [40, с.1285].

Информации должно быть ни много, ни мало, ее должно быть ровно столько, чтобы информация была именно информацией в соответствии с ее представлением по Клоду Шеннону, который трактовал информацию как снятую неопределенность. До тех пор пока неопределенность относительно объектов управления существует, необходимо наращивать информацию, что будет приводить к качественным улучшениям информационной системы бухгалтерского учета. Но как только все неопределенности относительно объектов сняты, дальнейшее наращивание информации нецелесообразно.

Данное положение является особенно важным после принятия Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с его требованиями организации больше не обязаны применять

унифицированные формы первичных документов, они могут разрабатывать свои собственные формы документов, закрепляя их в локальных нормативных актах. Это открывает путь к минимизации дублирования информации, что в значительном объеме имело место ранее.

Большое внимание в этой связи необходимо уделять и количеству аналитических признаков, информация по которым фиксируется в системе. Излишняя аналитика может принести вреда гораздо больше, чем пользы.

3. Уменьшение количества ошибок в бухгалтерском учете с применением встроенных алгоритмов контроля бухгалтерских показателей. Так Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), к неправильному отражению или не отражению фактов хозяйственной деятельности ведут такие факторы, как неверное применением законодательства о бухгалтерском учете и иных нормативных правовых актов, ошибки в вычислениях, неточная оценка фактов хозяйственной деятельности, а также недобросовестные действия должностных лиц организации.

Так же к факторам способствующим появлению ошибок, относят: наличие значительных финансовых вложений в кризисные отрасли экономики; несоответствие величины оборотных средств быстрому росту объема продаж; наличие зависимости экономического субъекта от одного или нескольких поставщиков и заказчиков; изменение в практике договорных отношений; нетипичные сделки экономического субъекта в определенный период времени; наличие платежей за услуги, которые явно не соответствуют сказанным услугам; особенности структуры капитала и распределения прибыли; наличие отклонений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности [31 с.185].

В настоящее время многие процедуры контроля уже автоматизированы. Однако все соответствующие алгоритмы следует развивать и усовершенствовать. Например, очень мощное контрольное значение имеет проведение анализа денежных потоков косвенным методом,

что позволяет одновременно увязать три важнейшие отчетные формы – бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств. Встроив соответствующий алгоритм в информационную систему, можно получить ряд важнейших контрольных соотношений. Дополнительно необходимо принять во внимание контрольные соотношения, используемые налоговыми органами при первоначальном тестировании сданных форм бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.

На необходимость подобных проверок указывает целый ряд авторов, работающих над данной проблемой. Их аргументированные доказательства констатируют: внедрение соответствующих систем сократит ручной труд при осуществлении операций внутреннего контроля, что, соответственно, повлечет за собой повышение эффективности соответствующих проверок за счет минимизации затрат без потери качества [18, с. 10].

4. Повышение сопоставимости информационных систем различных субъектов. Все предприятия, в том числе и малые, должны предоставлять в налоговые органы бухгалтерскую финансовую отчетность. Бухгалтерская отчетность как совокупность данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности за определенный отчетный период, используется внутренними и внешними пользователями, для оценки работы организации субъектов малого предпринимательства. Информация предоставляется по установленным формам в виде таблиц. Бухгалтерская отчетность интегрирует информацию всех видов учета и является завершающим этапом в бухгалтерском учете. Отчетность должна обеспечивать сопоставимость текущих показателей с данными за прошлые периоды. Бухгалтерская отчетность за последний календарный год нужна для оперативного управления хозяйственной деятельностью и служит основанием для последующего планирования [32, с.227].

Отдельным блоком проблем, требующим решения, является взаимосвязь информационных систем. Так, например, передача

бухгалтерской отчетности посредством Интернет также нередко приводит к возникновению проблемных ситуаций. Главная задача здесь – обеспечить максимально простой и в то же время гарантированный канал передачи отчетных данных от предприятий до проверяющего органа. На этом направлении, как правило, чаще затруднения связаны с нестыковками во внутренних регламентах разных субъектов и, соответственно, их отчетных формах.

В рамках данного же направления совершенствования необходимо продолжение работы по усилению контроля результатов отдельных направлений учета в рамках единой автоматизированной системы. Важность данного направления также отмечается специалистами, при этом особый акцент делается на взаимном контроле массивов входящей информации для всех направлений учета, в том числе МСФО. Можно исключить дублирование различной документации, предусмотренное, в том числе требованиями нормативных актов. В этой связи работа по объединению отгрузочных документов и счетов–фактур, которая инициирована сегодня, заслуживает только положительной оценки.

5. Повышение квалификации пользователей информационных систем. Взаимодействие с сертификатами безопасности, электронной цифровой подписью, авторизацией требует понимания современных информационных технологий и в связи с этим задача разработчиков – насколько возможно упростить этот процесс и сделать его прозрачным. Освоение современных программных продуктов автоматизации бухгалтерского учета методом «проб и ошибок» вряд ли является приемлемым вариантом. Необходимо либо прочтение специализированной литературы, либо прохождение курсов повышения квалификации у авторизованных дилеров – разработчиков программного обеспечения, чтобы быть уверенным в правильности своих действий.

Сегодня среди отечественных разработок в области автоматизации бухгалтерского учета наибольшее распространение получили продукты

серии «1С». Однако существуют и другие подобные ERP–системы, например «Парус», «Галактика», SAP [37,с.208].

Также среди основных тенденций совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности можно выделить следующие:

- возрастание степени аналитичности отчетности (рост числа отчетных показателей). Таким примером в данном случае можно назвать возникновение в бухгалтерской отчетности синтетического объекта учета – гудвилл. В современных условиях появляется необходимость в указании в отчетности таких показателей деятельности хозяйствующих субъектов, внимание которым ранее не уделялось либо информация о них указывалась агрегированно в комплексе с другими учетными объектами (инновации, человеческий капитал, социальный капитал, экологический капитал, транзакционные издержки и др.). Подобную информацию раскрывают, как правило, в примечаниях либо в обособленных формах отчетности;

- возрастание числа оценок, которые применяются при формировании отчетных показателей. Актуальной тенденцией является применение теории справедливой стоимости в качестве рыночной оценки. Перспективной тенденцией является анализ возможности формирования системы бухгалтерской отчетности, основываясь на одновременном применении нескольких оценочных баз и параметров в условиях применения современных информационно–компьютерных технологий;

- тенденция включения в состав бухгалтерской отчетности прогнозных и вероятностных показателей, что позволяет приблизить ее к требованиям инвесторов;

- технико–организационные тенденции связаны с техническим развитием процесса формирования и раскрытия бухгалтерской отчетности. Указанные тенденции позволяют утверждать, что на сегодняшний день система бухгалтерской отчетности находится в процессе реформирования и непрерывного развития [23, с. 61].

ЗАКЛЮЧЕНИ

ООО «Робинстор» является непубличным хозяйственным обществом, создано без ограничения срока его деятельности. Порядок организации и деятельности коммерческой организации определяется Уставом Общества с ограниченной ответственностью «РОБИНСТОР»

Целью деятельности ООО «Робинстор» является достижение максимальной экономической эффективности и прибыльности, наиболее полное качественное удовлетворение потребностей физических и юридических лиц в производимой Обществом продукции, выполняемых работах и услугах. Основными видами деятельности ООО «Робинстор» являются:

- деятельность в сфере розничной торговли;
- деятельность в сфере оптовой торговли;
- агентская деятельности.

Выручка от продажи товаров (работ и услуг) в период с 2015г. по 2017 г. растет, особенно к 2017 году, так если в 2016 году она составляла 4932 тыс. руб., то в 2017 году составила уже 14417 тыс. руб., вместе выручкой растет и себестоимость проданных товаров (работ, услуг). Увеличивается прибыль от продажи и чистая прибыль в 2017 году на 13% и 24%, соответственно, это происходит вследствие с увеличением торгового оборота организации.

Среднегодовая стоимость основных средств имеет тенденцию к сокращению, если в 2016 году стоимость их оставила 60 тыс. руб., то к 2017 году 45,5 тыс. руб., это говорит об износе и ликвидации основных средств организации. растет фондоотдача с 86 в 2015 г. до 316,6 в 2017году, что подтверждает эффективное использование основных средств, однако фондоемкость имеет тенденцию к снижению, что свидетельствует о том, что нужды в основных средствах нет.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности за исследуемый период снижается в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 3,7%, , это говорит о том, что дебиторы производят расчеты.

Однако же, среднегодовая стоимость кредиторской задолженности имеет тенденцию к росту с 1423 тыс. руб., в 2015 году до 1711 тыс. руб. в 2017 году, что показывает не платежеспособность организации.

Уровень рентабельности и рентабельность продаж в ООО «Робинстор» растет с 3,6% в 2015 году до 30,2% в 2017 году, что является положительным моментом функционирования организации.

На последний день анализируемого периода (31.12.2016) коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2,12 при нормативном значении 1,2-1,7). За весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,27. В течение рассматриваемого периода коэффициент текущей ликвидности изменялся разнонаправленно; максимальное значение составило 2,12, минимальное – 1,85

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,6 в 2017 году. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. Коэффициент быстрой ликвидности укладывался в нормативное значение в течение всего периода.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,7). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос и составил в 2017 году 1,5.

У ООО «Робинстор» имеется идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к ООО «Робинстор» взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний). Для ООО «Робинстор» значение Z-счета по

состоянию на 31.12.2017 составило 6,97. Такое значение показателя свидетельствует о незначительной вероятности банкротства ООО «Робинстор».

В соответствии с законом РФ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор ООО «Робинстор». Организация бухгалтерского учета в ООО «Робинстор» складывается из ряда элементов: системы документирования операций при помощи соответствующих форм первичного учета, документооборота в сочетании с графиком выполнения учетных работ, плана счетов, применяемой формы бухгалтерского учета организации хранения бухгалтерской документации и регистров. Непосредственно бухгалтерским учетом в ООО «Робинстор» руководит главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет в ООО «Робинстор» ведется автоматизировано, *используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие», «1С: Бухгалтерия: Упрощенная система налогообложения»».*

Кроме того, «в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Прежде чем, составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность в ООО «Робинстор» проводится инвентаризация на основании приказа генерального директора.

Структура активов ООО «Робинстор» на последний день анализируемого периода (31.12.2017) характеризуется большой долей (98,9%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 4597 тыс. руб. (на 57,2%).

Несмотря на значительное уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 52,5%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Снижение величины активов ООО «Робинстор» связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 6959 тыс. руб. (94,8%)
- основные средства – 383 тыс. руб. (5,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке «кредиторская задолженность» (-5230 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить «денежные средства и денежные эквиваленты» в активе и «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в пассиве (+2274 тыс. руб. и +633 тыс. руб. соответственно).

В течение анализируемого периода наблюдался значительный рост собственного капитала с 1205,0 тыс. руб. до 1838,0 тыс. руб. (+633 тыс. руб.).

Чистые активы ООО «Робинстор» по состоянию на 31.12.2017 намного (в 183,8 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Формирование бухгалтерской отчетности, как и финансовый учет в нашей стране подвержены в современных условиях все большим изменениям, которые связаны с приспособлением к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета. Смена качественных характеристик бухгалтерской отчетности предопределена тем, что переход на учет по международным стандартам предусматривает изменения концептуального характера, связанные с переосмыслением целей формирования бухгалтерской отчетности [33, с. 232].

В современных условиях перспективными тенденциями развития отчетности можно назвать следующие:

- курс на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) как результативный и многофункциональный механизм создания финансовой отчетности, который помогает эффективно сотрудничать с зарубежными партнерами и способствует эффективному менеджменту;
- представление интегрированной отчетности, которая содержит данные о значительной результативности трудовых и материальных ресурсов. Она нацелена на осведомление пользователей отчетности о степени социальной ответственности ее владельцев и менеджеров;
- предоставление данных о ресурсах, способствующих реализации стратегии организации через анализ среды, который является исходным этапом управления [19, с.182].
- предоставление данных нефинансового характера о ресурсах организации, которые невозможно оценить количественно (социальные и человеческие ресурсы);
- предоставление актуальных и прогнозных данных для принятия управленческих решений.

Также среди основных тенденций совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности можно выделить следующие:

- возрастание степени аналитичности отчетности (рост числа отчетных показателей). Таким примером в данном случае можно назвать возникновение в бухгалтерской отчетности синтетического объекта учета – гудвилл. В современных условиях появляется необходимость в указании в отчетности таких показателей деятельности хозяйствующих субъектов, внимание которым ранее не уделялось либо информация о них указывалась агрегированно в комплексе с другими учетными объектами (инновации, человеческий капитал, социальный капитал, экологический капитал, транзакционные издержки и др.). Подобную информацию раскрывают, как правило, в примечаниях либо в обособленных формах отчетности;

- возрастание числа оценок, которые применяются при формировании отчетных показателей. Актуальной тенденцией является применение теории справедливой стоимости в качестве рыночной оценки. Перспективной тенденцией является анализ возможности формирования системы бухгалтерской отчетности, основываясь на одновременном применении нескольких оценочных баз и параметров в условиях применения современных информационно–компьютерных технологий;

- тенденция включения в состав бухгалтерской отчетности прогнозных и вероятностных показателей, что позволяет приблизить ее к требованиям инвесторов;

- технико–организационные тенденции связаны с техническим развитием процесса формирования и раскрытия бухгалтерской отчетности. Указанные тенденции позволяют утверждать, что на сегодняшний день система бухгалтерской отчетности находится в процессе реформирования и непрерывного развития [23, с. 61].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 09. 02. 2009г.) // Собрание законодательства РФ.- 05.12.1994.- № 32.
2. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (ред. от 26.11.2008г., с изм. и доп. от 17.03.2009г.) // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 28.06.2013 № 134-ФЗ) // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.
4. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 N 26н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.
5. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.
6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008: приказ Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.
7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 18.09.2006 N 115н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.
8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по

бухгалтерскому учету «Учет запасов» ПБУ 5/12: приказ Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н (в ред. от 13.04.2012) [Электронный ресурс]: - Режим доступа <http://taxpravo.ru>

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 33н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008: приказ Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 107н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

14. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 106н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

15. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011: приказ Минфина РФ от 2.11.2011г. № 11н // Нормативные документы.-

<http://www.consultant.ru>.

16. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02.12.2010г. № 66н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>.

17. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н // Основные документы бухгалтерского учета: план счетов бухгалтерского учета. - М.: ООО «НИТАР АЛЪЯНС», 2003. - 399с.

18. Беспалов М.В. Бухгалтерский учет основных хозяйственных операций в бюджетном учреждении. [текст] // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2015. – 15 (375). – С. 10–15.

19. Вострикова К.В., Романова С.В. Стратегический анализ в управлении коммерческой организации. [текст] // Молодежный научный форум: общественные и экономические науки. – Москва: Изд. «МЦНО», 2016. – № 10 (39). – С. 179–188.

20. Вострикова К.В. Пути совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности / К.В. Вострикова, С.В. Романова. [текст] // Молодежный научный форум: общественные и экономические науки: Электр. Сб.ст. по мат. XIV Междунар. Студ. Науч.- практ. Конф. №5 (45). 13.05.2018

21. Говорова В.В. Теория бухгалтерского учета. Курс лекций. [текст] / В.В. Говорова, Т.Ю. Прудникова .И.= Форум, Инфра-М. с. 160.

22. Как формировать бухгалтерскую отчетность малым предприятиям. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 05.02.2014 г.

23. Корягин М.В. Развитие бухгалтерской отчетности в условиях изменения запросов пользователей. [текст] // Международный бухгалтерский учет, 2014. – №38(332). – С.52–64.

24. Муфтахутдинова А. Т. О сближении РСБУ и МСФО. [текст] // Молодой ученый, 2017. – №7. – С. 269–271.

25. Кузьмина Д. П. Бухгалтерский баланс как форма годовой бухгалтерской отчетности [Текст]// Молодой ученый. — 2016. — №20. — С. 335-338.

26. Нечитайло А. И. Бухгалтерская финансовая отчетность.[Текст] - Ростов н/Д: Феникс, 2012.

27. Николаева О.Л. Платежеспособность и ликвидность [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://fb.ru/article/4403/platejesposobnost-i-likvidnost-oktyabr-2015g> 2015г.

28. Оценка статей бухгалтерского баланса. [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/ocenka-statey-balansa.html> 25.10.2014г.

29. Признание доходов при длительном цикле производства. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 21.04.2014г.

30. Принципы и методы составления балансов [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://uchebnikionline.com/ekonomika/derzhavne-regulyuvannya-ekonomiki-grinova-vm/printsipi-metodi-skladannya-balansiv.htm>

31. .Пупкова М.В., Романова С.В. Искажение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности .[текст] // Международный научный журнал «Символнауки». – №4 – М.: Издательство г.Уфа, ООО «Омега–сайнс», 2016. – С.183–186.

32. Самойленко Т.Б., Романова С.В. Характеристика основных форм бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства. [текст] // Международный научный журнал «Символнауки» – М.: Издательство г. Уфа, ООО «Омега–сайнс», 2016. – №2. – С. 225–229.

33. Соловьева А.В., Сорокина К.В. Анализ тенденций развития зарубежной корпоративной отчетности .[текст] // Аудит и финансовый анализ, 2012. – №3.– С. 232–239.

34.С каких счетов брать данные, заполняя формы бухгалтерской отчетности. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 05.02.2014 г.

35. Справочно-правовая система «Главбух»: <http://www.1gl.ru/> (дата обращения 25.08.2016).

36. Фазулзянова А.И. Перспективы развития бухгалтерского учета и отчетности .[текст] // Молодой ученый, 2012. – № 7. – С. 131–134.

37. Черемисина Т.Н. К вопросу совершенствования систем автоматизации бухгалтерского учета .[текст] // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ, 2016. – № 5. – С. 201–209.

38.Черкесова Э.Ю., Воденко К.В. Институт непрерывного профессионального образования как пространство формирования профессиональных компетенций и трудовых функций будущих работников различных секторов экономики.[текст] // Гуманитарий Юга России, 2016. – №3. – С. 114–127.

39. Черкесова Э.Ю., Ковалева К.С., Лисицина И.Ю. Методические аспекты разработки целевых комплексных программ развития муниципальных образований [текст] // Проблемы внедрения результатов инновационных разработок, 2016. – С. 258–261.

40. Шарипова В.А., Романова С. В. Задачи и информационное обеспечение анализа финансовой отчетности государственных учреждений .[текст] // Научные открытия 2016. XII Международная научно–практическая конференция – [Электронный ресурс] – М.: Издательство «Олимп», 2016. – С. 1285–1291.

41. Шитова Т.Ф. Информационное обеспечение системы управления организацией.[текст] / Т.Ф. Шитова // Перспективы развития бухгалтерского

учета, анализа, аудита и налогообложения в условиях интернационализации экономики Сборник статей VI Международной научно-практической конференции. ответственные за выпуск: Н.С. Нечеухина, Т.Ф. Шитова. 2015. С. 88-94.

42. Vodenko K.V., Cherkesova E.Y., Shvachkina L.A., Fateeva S.V., Erosheva I.Y. The specifics of the socio-cultural determination of the current economic activity// International Journal of Economics and Financial Issues, 2016. – №81. – С.206–210.